

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

28.11.2023

группа Э-210932

(пара №2)

Тема 1.4 Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

**Вопрос 3. Бухгалтерский учет и порядок исчисления НДС.**

Бухгалтерский учет НДС ведется на двух счетах:

- 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Чтобы рассчитать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, необходимо на предприятии организовать учет данного налога в виде двух потоков:

*Первый поток* включает в себя суммы налога учтенные по кредиту счета 68 в связи с возникновением обязательств по НДС перед бюджетом у налогоплательщика. Начисление налога данного потока может отражаться в учете следующими бухгалтерскими записями:

<i>Дт</i> 90/3 «Налог на добавленную стоимость»	<i>на сумму начисленного НДС с реализации по стандартному договору купли-продажи</i>
<i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
<i>Дт</i> 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»/ «Расчеты по НДС»	<i>на сумму начисленного НДС со стоимости отгруженной продукции (товаров, работ, услуг) по договору, предполагающему переход права собственности в момент оплаты обязательств</i>
<i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
<i>Дт</i> 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/ «Расчеты по авансам полученным»	<i>на сумму НДС, начисленную с авансов, полученных от покупателей</i>
<i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
<i>Дт</i> 19 «НДС по приобретенным ценностям»	<i>на сумму НДС, начисленную со стоимости строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом</i>
<i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
<i>Дт</i> 91/2 «Прочие расходы»	<i>на сумму НДС с реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав и т. д.</i>
<i>Кт</i> 68 «Расчеты по налогам и сборам»	

*Второй поток* включает в себя суммы налога, учтенные по дебету счета 19 в связи с приобретением товаров, работ, услуг, имущественных прав и т. д. у других лиц.

Суммы второго потока могут быть поставлены к возмещению из

бюджета, иными словами, могут уменьшить сумму обязательств, возникших у налогоплательщика.

Возместить НДС из бюджета можно в случае соблюдения следующих *основных условий*:

- наличие счета-фактуры; –
- постановка приобретенного на баланс;
- использование приобретенного для производственных целей. В

некоторых случаях для возмещения НДС из бюджета необходимо соблюдение одного из *дополнительных условий*, а именно:

- факт оплаты по операциям, связанным с осуществлением строительно-монтажных работ собственными силами, при ввозе товаров на территорию РФ, при осуществлении обязательств налогового агента;
- ввод объекта в эксплуатацию по операциям, связанным с приобретением основных средств или нематериальных активов.

По нормируемым расходам НДС можно возместить только с сумм расходов, принятых для целей налогообложения прибыли.

При возмещении НДС из бюджета составляется следующая бухгалтерская запись:

<i>Дт</i>	68 «Расчет по налогам и сборам»	<i>на сумму НДС, поставленную к</i>
<i>Кт</i>	19 «НДС по приобретенным ценностям»	<i>возмещению из бюджета</i>

Таким образом, по кредиту счета 68 формируется сумма задолженности по НДС перед бюджетом, а по дебету суммы, поставленные к зачету (возмещению) либо уже перечисленные в бюджет.

Так как счет 68 активно-пассивный, то сальдо по кредиту показывает сумму задолженности предприятия перед бюджетом, на погашение которой составляется проводка:

<i>Дт</i>	68 «Расчет по налогам и сборам»	<i>на сумму НДС, перечисленную в</i>
<i>Кт</i>	51 «Расчетные счета»	<i>бюджет</i>

Оформление бухгалтерскими проводками хозяйственных операций по учету НДС осуществляется следующим образом:

Дт 90.2 Кт 68.2 - начислен НДС по выручке (НДС с выручки)

Дт 19.1 Кт 60 - НДС по оприходованному товару

Дт 19.1 Кт 76 - НДС по оприходованной услуге

Дт 68.2 Кт 19.1 - НДС предъявлен бюджету

Дт 62.2 Кт 62.1 - зачет аванса , где 62.1 - расчеты с покупателями; 62.2 - авансы полученные;

Дт 62.2 Кт 68.2 - НДС с аванса (сторно)